

Iktatószám: /2020.

Ellenőrzés száma: 7/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a

Félegyházi Térségi Sportiskola Nonprofit Kft, a Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft,
Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft, Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft,
Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft, Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft gazdasági
társaságok szabályozottsága dokumentumainak ellenőrzéséről

Kiskunfélegyháza, 2020. június 29.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzés főbb adatai:

Az ellenőrzést végezte: megbízási szerződés alapján dr. Nagy Melinda egyéni vállalkozó (6000 Kecskemét, Dévény u. 2.), mint megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai: a belső szabályzatok, jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezeti egység: Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft, Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft, Félegyházi Térségi Sportiskola Kft, Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft, Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft, Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft

Az ellenőrzés tárgya: A gazdasági társaságok működése – szabályzat összeállítási, leltározási, beszámoló összeállítási, közzétételi kötelezettség teljesítése.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentum alapú ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér: a költségvetési intézmények 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak.

Ellenőrzött időszak: 2020. évre hatályos szabályzatok, 2019. gazdálkodási év beszámolója, leltárjai

Az ellenőrzés időtartama: 2020. április 22. – 2020. június 29.

Az ellenőrzés időigénye: 15 napot vett igénybe.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Csányi József polgármester

Dr Faragó Zsolt jegyző

Tóth Tímea Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft ügyvezető

Dr. Gyuricza Gergő Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft ügyvezető

Katona Andor Félegyházi Sportiskola Nonprofit Kft ügyvezető

Szatmári Andrea Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft ügyvezető

Kordás Roland Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft ügyvezető

Fenyvesi Zoltán, Dr Patkós Róbert Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft ügyvezetők

Az ellenőrzés megállapításai

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a rendelkezésemre bocsátott szabályzatokat, 2019. évi működésről összeállított számviteli beszámolókat, azokban feltüntetett adatokat alátámasztó dokumentumokat. Az ellenőrzés célja és egyben feladata volt, hogy a Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata által alapított gazdasági társaságok eleget tettek e a szabályzat készítési, beszámoló készítési kötelezettségeknek. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Főbb megállapításaim a következők:

A gazdasági társaságok szabályozottsága ellenőrzése Kiskunfélegyháza Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve alapján került lefolytatásra. Az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátották a társaságok a 2020. évre hatályos szabályzataikat, valamint a 2019. gazdálkodási évre vonatkozó számviteli beszámolót és az alátámasztó leltárakat, beleértve a főkönyvi leltárakat is.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a - Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft, Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft, Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft, Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft, Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft - társaságok eleget tettek a szabályzat készítési, beszámoló készítési, leltározási kötelezettségeknek. A Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft esetében az ellenőrzés záró időpontjában több szabályzat összeállítása folyamatban volt.

Összefoglalva azonban megállapítható, hogy a rendelkezésre bocsátott szabályzatok karbantartása nem minden esetben történt meg, így teljeskörűen nem feleltethetők meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az erre vonatkozó megállapításokat a jelentés részletes megállapítások része tartalmazza.

A fentiekben felsorolt társaságok eleget tettek a leltározási kötelezettségeknek is. A beszámoló fordulónapjára vonatkozó mennyiségi felvétellel történő leltározás megtörtént, illetve a további eszközök, források főkönyvi leltárai is összeállításra kerültek.

A beszámoló készítési kötelezettségeknek is eleget tettek a társaságok. A könyvvizsgálói záradékkal ellátott beszámolók közzététele, letétbehelyezése megtörtént.

A Félegyházi Térségi Sportiskola Kft a befektetett eszközök vonatkozásában nem bocsátotta rendelkezésre az immateriális javak, tárgyi eszközök leltárát, erre vonatkozó leltári utasítást, leltározási ütemtervet sem adott át az ellenőrzéshez.

A beszámolót alátámasztó főkönyvi leltárakat a társaság könyvvezetését végző iroda bocsátotta rendelkezésre.

A társaság a szabályzat készítési kötelezettségének is hiányosan tett eleget, illetve nem történt meg a szabályzatok karbantartása.

A 2019-es gazdálkodási évre vonatkozó beszámoló 2020. június 22. nappal készült el, mely nappal adta ki a könyvvizsgáló a jelentését. A beszámoló a jelentés tervezet záró időpontjáig nem került közzétételre.

Főbb megállapítások és javaslatok

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel
a gazdasági társaságok egy társaság kivételével eleget tettek a szabályzat összeállítási kötelezettségüknek, azonban a szabályzatok karbantartása nem minden esetben történt meg	kiemelt	a szabályozottság részben megfelelő	javaslom a Térségi Sportiskola Nonprofit Kft-re vonatkozóan a szabályzatok összeállítását javaslom továbbá a szabályzatok folyamatos karbantartását	magas	igen
a társaságok egy társaság kivételével eleget tettek a leltározási kötelezettségeknek	kiemelt	betartották a jogszabályban és a belső szabályzatban foglaltakat	javaslom a Térségi Sportiskola Kft esetében a leltározási tevékenység elrendelését	magas	igen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő, Térségi Sportiskola Nonprofit Kft vonatkozásában korlátozottan megfelelő.

Részletes megállapítások:

Kiskunfélegyháza Város Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok szabályozottsága dokumentumainak ellenőrzésére az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Az ellenőrzés alá vont gazdasági társaságok az önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló társaságok, így köztulajdonban álló gazdasági társaságnak minősülnek.

„2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról jogszabály értelmében:

1.§ (2) Nemzeti vagyonba tartozik:

c) az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések”

Köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozó jogszabályi előírásokat a 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvény határozza meg:

„1. § E törvény alkalmazásában

a) *köztulajdonban álló gazdasági társaság*: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik,

b) többségi befolyás: az olyan kapcsolat, amelynek révén a befolyással rendelkező egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával - közvetlenül vagy a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személy (köztes vállalkozás) szavazati jogán keresztül - rendelkezik, azzal, hogy a közvetett módon való rendelkezés meghatározása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazati hányadot meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazati hányadával, ha azonban a köztes vállalkozásban fennálló szavazatainak hányada az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni. A befolyás számításánál nem kell figyelembe venni a huszonöt százalékot el nem érő közvetett befolyást.

5. § (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

(4) A (3) bekezdésben meghatározott szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet.”

Javasolt szabályzatok jogszabályi háttere:

2000. C törvény a számvitelről

Számviteli alapelvek megfogalmazását tartalmazza. A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – **számviteli politikát**.

A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika keretében el kell készíteni:

a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;

b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;

c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;

d) a pénzkezelési szabályzatot.

„Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani. A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.

A számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízhatóságához, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek – a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően – belső szabályzatban meghatározott módon magyarul is fel kell tüntetni.”

A jogszabályi előírás teljesítése érdekében indokolt **Bizonylati szabályzat** készítése.

A számviteli törvény rendelkezik az utalványozási kötelezettségről is, mely szintén az utalványozásrendjének szabályozását írja elő:

„A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:

a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;

b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;

c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az **utalványozó és a rendelkező végrehajtását igazoló személy**, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;...”

„1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről, 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről

E rendelet hatálya a közfeladatot ellátó szervekre és azok irattári anyagára terjed ki. E rendelet határozza meg a közfeladatot ellátó szervekhez beérkező és az ott keletkezett papír alapú és elektronikus köziratok (a továbbiakban: irat) kezelésének egységes követelményeit, az **iratkezelési szabályzat** készítésének szükségességét.”

„A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 3. számú melléklete szerint nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen „az általános forgalmi adó nélkül 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke (vagy annak egy része), ha a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel; az adóévben ugyanazon személytől ugyanazon jogcímen igénybe vett szolgáltatások ellenértékét együttesen kell figyelembe venni”

„az értékkel nyilvántartott tárgyi eszköz selejtezésekor az eszköz könyv szerinti értéke, ha a selejtezés ténye, oka nincs dokumentumokkal megfelelően alátámasztva”

„A jogszabályhelyre hivatkozva indokolt **Beszerezési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat, Selejtezési szabályzat** készítése.”

„2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről 5. § (3) „e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről.”

Az egyes társaságok által rendelkezésre bocsátott dokumentumok ellenőrzése megállapításai:

Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft

A gazdasági társaság az alábbi szabályzatokat bocsátotta rendelkezésre az ellenőrzéshez:

- Számviteli politika – hatálya 2019. június 1.
- Számlarend – hatálya 2019. június 1. módosítva 2020. január 1.
- Eszköz/forrás értékelési szabályzat – hatálya 2020. január 1.
- Pénzkezelési szabályzat – hatálya 2020. január 1.
- Leltárkészítési, leltározási, selejtezési szabályzat – hatálya 2019. június 1.
- Önköltségszámítási szabályzat – hatálya 2020. január 2.
- Tűzvédelmi szabályzat – hatálya 2020. március 1.
- Javadalmazási szabályzat – hatálya 2019. november 25.
- Beszerzési szabályzat – hatálya 2020. március 10.
- Biológiai kockázatok kezelése – hatálya 2020. február
- Egyéni védőeszközök munkaköri meghatározása – hatálya 2019. szeptember 12.
- Felelősség és jogkörök szabályzata – hatálya 2020. január 2.
- Gazdálkodási szabályzat – hatálya 2020. január 2.
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat – hatálya 2020. január 2.
- Infekciókontroll tevékenység eljárásrend – hatálya 2020. május 21.
- Iratkezelési szabályzat – hatálya 2020. január 2.
- Kémiai kockázatelemzés és értékelés – hatálya 2019. október 31.
- Munkaügyi szabályzat – hatálya 2020. január 2.
- Munkavédelmi szabályzat – hatálya 2020. április 2.
- Adatkezelési szabályzat és tájékoztatók – hatálya 2020. június 15.

Javaslatok:

Javaslatot a kötelezettség nem merült fel.

A társaság eleget tett a leltározási és leltárkészítési kötelezettségének. A leltári utasítás 2019. december 16. napon került kiadásra.

A társaság eszközeire és forrásaira is végrehajtották leltározást. A leltárakat rendelkezésre bocsátották. Eltérést a főkönyvi, illetve analitikus és leltári adatokban nem találtam.

A társaság a 2019-es gazdálkodási évre összeállította az egyszerűsített éves beszámolót. A letétbehelyezési és közzétételi kötelezettségének is eleget tett a társaság. Az egyszerűsített éves beszámolót a társaság a könyvvizsgálói jelentéssel együtt 2020. június 2. napon közzétette.

Következtetések

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött gazdasági társaságok egy kivétellel jellemzően eleget tettek a szabályzat összeállítási kötelezettségüknek. Egy-két esetben előfordult a szabályzatok karbantartásának hiánya. A Térségi Sportiskola Nonprofit Kft nem tett eleget teljeskörűen a szabályzat készítési és karbantartási kötelezettségnek, valamint a befektetett eszközökre vonatkozó leltározási kötelezettségének.

Integrált kockázatkezelés

Az ellenőrzött gazdasági társaságok jellemzően a tevékenységükhöz kapcsolódó kockázatkezelési szabályzattal, dokumentumokkal rendelkeznek. A társaságok nem kötelezettek belső kontrolrendszer működtetésére. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés több kiemelt rangsorolású kockázatot vizsgált.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

A belső információs és kommunikációs rendszer a Térségi Sportiskola Nonprofit Kft kivételével megfelelőnek minősíthető.

Nyomonkövetés (monitoring)

A belső ellenőrzés 2020. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként végezte el a gazdasági társaságok szabályozottsága ellenőrzését. A belső ellenőri jelentésben ismertetett megállapítások alapján intézkedési terv készítési kötelezettség válik szükségessé.

Javaslatok

Az ellenőrzött gazdasági társaságok vezetése számára az alábbi intézkedésekre teszek javaslatot:

- a jelentés részletes megállapítások részében szabályzatokra tett javaslatok a szabályzatok karbantartására vonatkozóan
- javasolom a Térségi Sportiskola Nonprofit Kft-re vonatkozóan megállapított szabályzatok összeállítását, meglévő szabályzatok karbantartását
- javasolom a Térségi Sportiskola Nonprofit Kft esetében a leltározás elrendelését

Záradék:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenem.

Kiskunfélegyháza, 2020. június 29.

Dr. Nagy Melinda
megbízott belső ellenőr